

**ỦY BAN NHÂN DÂN  
HUYỆN VĨNH CỬU**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5377 /UBND-NC


Vĩnh Cửu, ngày 22 tháng 9 năm 2019

V/v đính chính ngày tháng năm  
ban hành Kết luận thanh tra số  
810/KL-UBND của UBND  
huyện Vĩnh Cửu

Kính gửi:

- Thanh tra tỉnh Đồng Nai;
- Thường trực Huyện ủy;
- UBKT Huyện ủy;
- Thường trực HĐND huyện;
- Các cơ quan: Thanh tra huyện; Phòng Nội vụ huyện; Phòng TC-KH huyện; Phòng GD-ĐT huyện; Phòng VH-TT huyện;
- UBND thị trấn Vĩnh An;
- Trường Mầm non Phong Lan;

Ngày 30/8/2019, UBND huyện Vĩnh Cửu ban hành Kết luận Thanh tra số 810/KL-UBND về công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại trường Mầm non Phong Lan năm 2017, 2018. Tuy nhiên do sai sót trong quá trình văn thư nên đã đánh nhầm thời gian ban hành văn bản vào ngày 30 tháng 8 năm 2018 là không đúng.

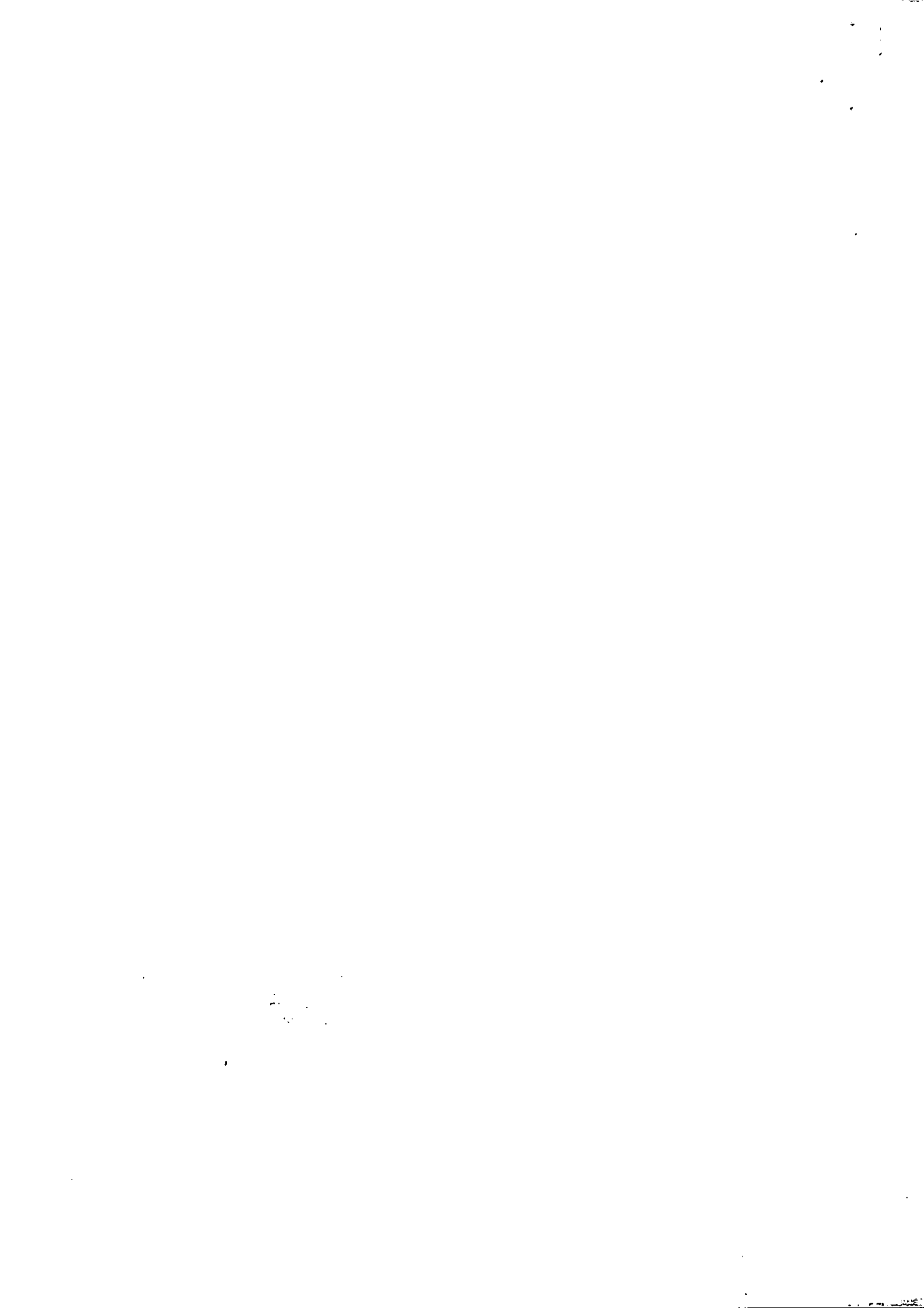
Bằng văn bản này, UBND huyện Vĩnh Cửu đính chính ngày tháng năm ban hành Kết luận Thanh tra số 810/KL-UBND về công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại trường Mầm non Phong Lan năm 2017, 2018 là ngày 30 tháng 8 năm 2019 (gửi kèm). 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CT, các PCT UBND huyện;
- VP HĐND&UBND huyện;
- Trang TTĐT huyện;
- Lưu VT, THNC.



Võ Văn Phi



### KẾT LUẬN THANH TRA

Về công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách  
tại trường Mầm non Phong Lan năm 2017, 2018.

Chủ tịch UBND huyện ban hành Quyết định số 570/QĐ-UBND ngày 28/02/2019 của Chủ tịch UBND huyện Vĩnh Cửu về việc thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại trường Mầm non Phong Lan năm 2017, 2018. Từ ngày 13/3/2019 đến ngày 17/5/2019, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Mầm non Phong Lan. Sau khi xem xét Báo cáo kết quả thanh tra số 02/BCKQ-ĐTT ngày 12/8/2019 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của các tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra, Chủ tịch UBND huyện kết luận thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách năm 2017, 2018 tại trường Mầm non Phong Lan như sau:

#### I. Khái quát tình hình và tổ chức của trường Mầm non Phong Lan:

Trường Mầm non Phong Lan đóng trên địa bàn thị trấn Vĩnh An, huyện Vĩnh Cửu, tỉnh Đồng Nai. Được thành lập theo Quyết định số 15/QĐ-TC ngày 25/10/1994 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đồng Nai.

Trường Mầm non Phong Lan là đơn vị sự nghiệp do ngân sách nhà nước bảo đảm toàn bộ kinh phí hoạt động. Trường có tổng cộng 69 CBGV-CNV, trong đó: Ban giám hiệu: 3 người (1 hiệu trưởng và 2 phó hiệu trưởng), Giáo viên: 51 người, Công nhân viên: 15 người.

#### II. Kết quả kiểm tra, xác minh:

##### 1. Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ:

Căn cứ quy định tại Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ về quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập, Trường MN Phong Lan đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm gửi phòng Tài chính – Kế hoạch và Kho bạc Nhà nước làm cơ sở thanh quyết toán các khoản chi. Các nội dung trong quy chế cơ bản đúng theo các quy định hiện hành, Quy chế đã được tổ chức Công đoàn ký thông qua và được lãnh đạo đơn vị ký quyết định ban hành.

##### 2. Về chấp hành chế độ kế toán tại trường:

Bộ phận kế toán của trường Mầm non Phong Lan đã thực hiện chế độ sổ sách kế toán trong đời đầy đủ, có thực hiện báo cáo tài chính hàng quý và báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm với cơ quan quản lý ngân sách.

##### 3. Kiểm tra Quỹ tiền mặt tại đơn vị:

Tại thời điểm kiểm tra, số tiền mặt do Thủ quỹ giữ khớp với số tiền trên sổ kế toán. Số tiền mặt được bà Trần Thị Lan – Thủ quỹ cất giữ tại nhà do nhà trường không có két sắt để cất giữ. Khi có yêu cầu được kiểm tra quỹ tiền mặt đột xuất, bà Lan xin phép được về nhà lấy để phục vụ việc kiểm tra quỹ cho Đoàn thanh tra. Kết

quả kiểm tra: Số tiền mặt được sắp xếp theo từng loại quỹ và tổng số tiền mặt do bà Lan giữ là 292.561.500 đồng, cụ thể:

- Quỹ đồ dùng Bán trú: 73.176.500 đồng;
- Tiền ăn của học sinh: 179.510.000 đồng;
- Tiền học ngày thứ Bảy: 39.875.000 đồng.

#### 4. Tình hình thực hiện thu tài chính:

##### 4.1. Thu ngân sách:

Hàng năm phòng Tài chính - kế hoạch huyện căn cứ vào số biên chế hiện có của trường Mầm non Phong Lan để tính dự toán và trình UBND huyện xét duyệt. Trên cơ sở đó UBND huyện ban hành Quyết định giao dự toán cho trường Mầm non Phong Lan.

Số dự toán được giao năm 2017, 2018 như sau:

Nội dung	Năm 2017	Năm 2018
Tổng dự toán	8.034.147.237 đ	8.357.106.922 đ
- Trong đó:		
+ Chi con người	7.310.241.312 đ	7.412.311.035 đ
+ Chi thường xuyên	723.905.925 đ	944.795.887 đ

##### 4.2. Học phí:

Trường MN Phong Lan thực hiện thu học phí theo Quyết định số 2642/QĐ-UBND ngày 18/8/2016 của UBND tỉnh Đồng Nai.

- Mức thu 25.000đồng/học sinh/tháng.

Học phí thu được trường MN Phong Lan nộp vào tài khoản tiền gửi mở tại Kho bạc Nhà nước. Khi có nhu cầu sử dụng, trường lập dự toán có sự phê duyệt của Phòng Tài chính – Kế hoạch, sau đó tiến hành thực hiện trích từ tài khoản tiền gửi để sử dụng. Nhà trường có thực hiện thanh toán với Kho bạc Nhà nước và thực hiện quyết toán với Phòng Tài chính – Kế hoạch.

Tổng số thu – chi học phí như sau:

	Năm học 2017 - 2018	Năm học 2018 - 2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	157.625.000 đ	151.675.000 đ
Tổng chi	157.625.000 đ	142.269.983 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	9.405.017 đ

##### 4.3. Phí giữ xe:

- Năm học 2017-2018: Thực hiện thu theo Quyết định số 20/2008/QĐ-UBND ngày 17/3/2008 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc thu phí trông giữ xe đạp, xe máy, xe ô tô trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, cụ thể mức thu là 20.000 đồng/tháng/xe máy. Số thu được nhà trường nộp vào tài khoản tiền gửi mở tại Kho bạc Nhà nước. Cuối năm tài chính thực hiện trích nộp 40% vào Ngân sách Nhà nước và trích sử dụng cho hoạt động nhà trường 60% trên tổng số thu.

- Năm học 2018-2019: Thực hiện thu theo Quyết định số 47/2017/QĐ-UBND ngày 22/12/2017 của UBND tỉnh Đồng Nai quy định mức giá dịch vụ trông giữ xe đạp, xe máy, xe ô tô trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, cụ thể mức thu là: 35.000 đồng/tháng/xe máy. Số thu được nhà trường nộp vào tài khoản tiền gửi mở tại Kho

bạc Nhà nước, đồng thời trích nộp thuế vào ngân sách Nhà nước theo hướng dẫn của Chi cục thuế huyện.

Tổng số thu – chi phí giữ xe như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	47.980.000 đ	53.200.000 đ
Tổng chi	47.980.000 đ	53.200.000 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	0 đ

#### 4.4. Các khoản thu khác ngoài ngân sách:

Thực hiện Công văn số 2438/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2017 và Công văn số 2166/SGDĐT-KHTC ngày 10/8/2018 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đồng Nai về việc thực hiện các khoản thu, các chính sách đối với người học trong nhà trường, trên cơ sở thống nhất giữa BDD CMHS và nhà trường, trường Mầm non Phong Lan đã tổ chức thu các khoản quỹ như: Quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh, Quỹ Tài trợ, Quỹ đồ dùng học tập – bán trú, tiền ăn, tiền uống sữa học đường, tiền học thứ Bảy,... Các khoản thu được thực hiện bằng biên lai nội bộ do trường phát hành. Số tiền thu được sử dụng khi có nhu cầu và được sự đồng ý duyệt chi bởi hiệu trưởng, sự thống nhất của BDD CMHS.

Việc thu, chi đối với các khoản thu ngoài ngân sách được nhà trường thực hiện công khai, dân chủ; sau khi chi tiêu được công khai quyết toán kinh phí tại cuộc họp toàn thể BDD CMHS của trường.

##### 4.4.1. Quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh:

Ban đại diện Cha mẹ học sinh (BDD CMHS) thực hiện thu quỹ BDD CMHS theo Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 05/12/2008 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, thực hiện trên nguyên tắc tự nguyện, không quy định mức kinh phí ủng hộ bình quân cho các cha mẹ học sinh. Trong Đại hội bầu cha mẹ học sinh ngay từ đầu năm, BDD CMHS thống nhất với Hiệu trưởng nhà trường lập dự toán thu và chi tiêu quỹ BDD CMHS và thông qua toàn thể đại hội. Khoản chi tiêu khi phát sinh nhu cầu chỉ được sử dụng sau khi BDD CMHS thống nhất với Hiệu trưởng nhà trường. Các khoản thu – chi đều được công khai tại Đại hội BDD CMHS đầu năm học.

Mục đích thu quỹ BDD CMHS: dùng hỗ trợ cho các hoạt động dạy học, hỗ trợ hoạt động các phong trào cho học sinh.

- Tổng số thu - chi Quỹ Ban đại diện như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	69.520.000 đ	55.500.000 đ
Tổng chi	69.520.000 đ	18.150.000 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	37.350.000 đ

##### 4.4.2. Quỹ Tài trợ:

BDD CMHS thực hiện vận động từ gia đình người học nhằm mục đích tài trợ cho nhà trường xây dựng, sửa chữa sân chơi cho trẻ theo Thông tư số 29/2012/TT-BGDĐT ngày 10/9/2012 và Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục – Đào tạo theo nguyên tắc tự nguyện, không quy định mức kinh phí ủng hộ. Kinh phí được sử dụng sau khi được sự thống nhất của Nhà trường và BDD

CMHS. Các khoản thu – chi đều được công khai tại các cuộc họp của BDD CMHS theo quy định.

- Tổng số thu - chi Quỹ Tài trợ như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	117.630.000 đ	96.850.000 đ
Tổng chi	117.630.000 đ	96.850.000 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	0 đ

#### 4.4.3. Quỹ đồ dùng học tập, đồ dùng vệ sinh, đồ dùng bán trú:

Hàng năm, sau khi có sự thống nhất của BDD CMHS tại cuộc họp đầu năm, trường MN Phong Lan lập Tờ trình đề nghị Hội đồng giáo dục thị trấn Vĩnh An chấp thuận cho tạm thu các khoản kinh phí phục vụ học sinh. Trên cơ sở chấp thuận của Hội đồng giáo dục thị trấn Vĩnh An, trường MN Phong Lan thực hiện thu quỹ đồ dùng học tập, đồ dùng vệ sinh, đồ dùng bán trú. Mức thu cụ thể

- Năm học 2017-2018:

- + Khối Lá: 563.000 đồng/học sinh;
- + Khối Chồi: 534.000 đồng/học sinh;
- + Khối Mầm: 524.000 đồng/học sinh;
- + Khối Nhà trẻ: 439.000 đồng/học sinh.

- Năm học 2018 – 2019:

- + Khối Lá: 619.000 đồng/học sinh;
- + Khối Chồi: 579.000 đồng/học sinh;
- + Khối Mầm: 566.000 đồng/học sinh;
- + Khối Nhà trẻ: 493.000 đồng/học sinh.

Số tiền sau khi thu được giao cho Thủ quỹ giữ tại trường để thực hiện việc mua sắm đồ dùng cho học sinh khi có nhu cầu.

- Tổng số thu – chi quỹ đồ dùng học tập, đồ dùng vệ sinh, đồ dùng bán trú như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	377.920.000 đ	379.748.000 đ
Tổng chi	377.920.000 đ	306.571.500 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	73.176.500 đ

#### 4.4.4. Tiền ăn:

Trường MN Phong Lan thực hiện thu tiền ăn theo thỏa thuận với Cha mẹ học sinh. Mức thu là 18.000 đồng/học sinh/ngày, bao gồm (1 bữa chính + 1 bữa phụ + sữa bột + tráng miệng).

- Tổng số thu – chi Tiền ăn học sinh như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	2.130.782.000 đ	1.296.865.000 đ
Tổng chi	2.130.782.000 đ	1.281.538.000 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	15.327.000 đ

#### 4.4.5. Tiền học thứ Bảy:

Tiền học ngày thứ Bảy được trường MN Phong Lan thu dựa trên nhu cầu của phụ huynh và trường MN Phong Lan thỏa thuận với cha mẹ học sinh.

Mức thu cụ thể như sau:

- Năm học 2017 – 2018: 100.000 đồng/tháng/học sinh

- Năm học 2018 – 2019: 125.000 đồng/tháng/học sinh

Khoản tiền thu được sử dụng chi trả cho các giáo viên, nhân viên phục vụ làm việc ngày thứ Bảy. Tuy nhiên, nhà trường không mở sổ theo dõi việc thu – chi đối với khoản thu trên.

#### 4.4.6. Thu tiền sửa học đường:

Trường Mầm non Phong Lan triển khai Chương trình Sửa học đường theo hướng dẫn của Sở Giáo dục – Đào tạo tỉnh Đồng Nai và Phòng Giáo dục – Đào tạo huyện Vĩnh Cửu. Mức thu:

- Năm học 2017 – 2018: 1.843 đồng/hộp sữa.

- Năm học 2018 – 2019: 2.436 đồng/hộp sữa.

Tổng số thu – chi Tiền sửa học đường như sau:

	Năm học 2017-2018	Năm học 2018-2019
Số dư đầu kỳ	0 đ	0 đ
Tổng thu	130.283.368 đ	170.472.178 đ
Tổng chi	130.283.368 đ	170.472.178 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	0 đ

### 5. Tình hình chi tài chính:

#### 5.1. Chi từ nguồn ngân sách nhà nước cấp năm 2017, 2018:

Là đơn vị sự nghiệp thực hiện nhiệm vụ trên lĩnh vực giáo dục mầm non, nguồn kinh phí giao cho trường Mầm non Phong Lan chủ yếu được chi đáp ứng các hoạt động dạy học và chăm sóc trẻ. Trong năm 2017, 2018 trường Mầm non Phong Lan đã sử dụng và thực hiện thanh toán đầy đủ đối với nguồn kinh phí do ngân sách nhà nước cấp, có thực hiện tiết kiệm 10% kinh phí chi thường xuyên để tạo nguồn cải cách tiền lương theo quy định.

Cụ thể tình hình sử dụng kinh phí trong năm 2017, 2018 như sau:

Nội dung	Năm 2017	Năm 2018
Tổng dự toán	8.034.147.237 đ	8.357.106.922 đ
Tổng chi	8.034.147.237 đ	8.357.106.922 đ
- Trong đó:		
+ Chi con người	7.310.241.312 đ	7.412.311.035 đ
+ Chi thường xuyên	723.905.925 đ	914.662.347 đ
+ Nộp trả ngân sách	0 đ	30.133.540 đ
Số dư cuối kỳ	0 đ	0 đ

Các khoản chi thường xuyên nguồn tự chủ cơ bản đã được trường MN Phong Lan thực hiện theo quy chế chi tiêu nội bộ và chế độ quy định, có hiệu quả. Các khoản chi cho con người như lương, phụ cấp, các khoản đóng góp theo lương, công tác phí... được thanh toán kịp thời, đầy đủ; nguồn kinh phí được cân đối và quản lý điều hành để đảm bảo đáp ứng chi cho nhiệm vụ chuyên môn và các hoạt động

thường xuyên. Tuy nhiên trong quá trình sử dụng nguồn kinh phí tự chủ còn có một số hạn chế như:

+ Thanh toán tiền photo tài liệu thiếu bảng kê kèm theo, cụ thể: Phiếu chi số 62 ngày 06/6/2017, số tiền 2.202.000đ; Phiếu chi số 85 ngày 13/9/2017, số tiền 2.515.000đ; Phiếu chi số 123 ngày 12/12/2017, số tiền 2.070.000đ; Phiếu chi số 51 ngày 16/5/2018, số tiền 2.040.000đ; Phiếu chi số 89 ngày 25/9/2018, số tiền 1.830.000đ.

+ Sử dụng tiền ngân sách thanh toán tiền mua hủ đựng sữa chua, khay đựng rau câu trong khi nhà trường thanh toán tiền mua rau câu, tiền sữa chua hàng tháng cho người cung cấp từ bên ngoài thể hiện tại Phiếu chi số 45 ngày 27/4/2017, số tiền 1.280.000 đồng.

+ Ngoài ra, trong hai năm 2017, 2018, trường Mầm non Phong Lan đã mua Văn phòng phẩm, văn phòng phẩm phục vụ chuyên môn với số tiền 471.287.585 đồng nhưng không mở sổ theo dõi, quản lý việc sử dụng.

### 5.2. Chi từ Tiền ăn:

Chúng tôi thanh toán tiền mua rau, trái cây, thịt, cá, sữa chua, đồ khô,... tuy có số tiền lớn hơn 200.000 đồng đều sử dụng hoá đơn bán hàng thông thường; không ghi đầy đủ thông tin trên hóa đơn; không ghi số tiền bằng chữ,...

Đối chiếu thực đơn hàng ngày với các chứng từ mua thực phẩm có nhiều buổi sử dụng thực phẩm không đúng với thực đơn đã được lên sẵn. Nguyên nhân là do trong quá trình thực hiện có sự thay đổi các món ăn cho trẻ nhưng thực đơn chưa được điều chỉnh kịp thời cho đúng với thực tế; thực đơn không thể hiện rõ ràng những thực phẩm chính được sử dụng trong các món ăn như:

- Ngày 29/11/2017, thực đơn không có món sử dụng Thịt bò nhưng thanh toán tiền Thịt bò 787.500 đ: do nhà trường cho trẻ ăn Cháo đậu xanh nấu thịt bò, không ăn Nui nấu xương hầm.

- Ngày 19/01/2018, thực đơn không có món sử dụng Tép nhưng thanh toán tiền Tép 600.000 đ: do nhà trường cho trẻ ăn Canh bí xanh nấu tép, không ăn Canh củ nấu xương hầm.

- Ngày 07/4/2018, thực đơn không có món sử dụng Cá diêu hồng nhưng thanh toán tiền Cá diêu hồng 372.000 đ: do thực đơn là món Thịt sốt cà chua nhưng nhà trường cho thêm Cá vào món Thịt sốt cà chua. Đồng thời, thanh toán tiền Thịt ít hơn để mua thêm Cá.

- Ngày 23/4/2018, thực đơn không có món sử dụng Tép nhưng thanh toán tiền 01kg Tép 120.000 đ: do nhà trường cho trẻ ăn Canh cải nấu tép không ăn Canh cải nấu thịt.

- Ngày 02/5/2018, thực đơn không có Nước chanh nhưng thanh toán tiền Nước chanh 1.154.000 đ; ngày 20/9/2018, thực đơn không có Rau câu nhưng thanh toán tiền Rau câu 1.122.000 đ; nhiều ngày trong tuần thanh toán tiền Chuối, tiền Sữa đậu nành và Bánh kem xốp không có trong thực đơn: trên thực tế hàng ngày nhà trường đều cho trẻ ăn tráng miệng sau bữa ăn chính nhưng các món tráng miệng nhiều buổi ăn không được thể hiện trên thực đơn.

- Ngày 05/5/2018, thực đơn không có món sử dụng Trứng vịt nhưng thanh toán tiền Trứng vịt 155.000 đ; do nhà trường cho trẻ ăn Trứng hấp thịt không ăn Thịt heo sốt cà chua.



- Ngày 02/10/2018, thực đơn không có món sử dụng Cá diêu hồng nhưng thanh toán tiền Cá diêu hồng 3.705.000 đ; do nhà trường cho trẻ ăn Cá sốt cà chua không ăn Thịt sốt cà chua.

...  
Ngoài ra, trong năm học 2017-2018 và từ đầu năm học 2018-2019 đến 28/02/2019, Trường Mầm non Phong Lan đã trích từ tiền ăn bán trú của học sinh để mua dụng cụ vệ sinh, dụng cụ nhà bếp với tổng số tiền 31.001.834 đồng mặc dù nội dung này không được thỏa thuận với Cha mẹ học sinh. Cụ thể: tháng 8/2017: 1.418.940 đ; tháng 9/2017: 2.195.460 đ; tháng 11/2017: 2.649.600 đ; tháng 12/2017: 2.389.200 đ; tháng 01/2018: 2.710.200 đ; tháng 02/2018: 1.095.800 đ; tháng 03/2018: 2.784.200 đ; tháng 04/2018: 2.381.600 đ; tháng 05/2018: 2.056.400 đ; tháng 08/2018: 1.341.200 đ; tháng 09/2018: 2.094.444 đ; tháng 10/2018: 2.293.500 đ; tháng 11/2018: 2.124.540 đ; tháng 12/2018: 2.070.900 đ; tháng 01/2019: 1.773.150 đ; tháng 02/2019: 1.396.600 đ.

### **5.3. Chi thường xuyên mang tính chất XD CB:**

Trường MN Phong Lan đã bố trí từ, nguồn thu học phí, kinh phí chi thường xuyên để mua sắm, sửa chữa, làm mới một số hạng mục công trình như: Làm sân chơi phát triển thể chất, Khu chợ quê, Sân khấu âm nhạc, Sân chơi kết hợp cát và bể nước, sơn sửa tường rào và các lớp học, mua sắm vật tư và đồ dùng chuyên môn,... Quá trình thực hiện không có dự toán, thiết kế; hợp đồng không nêu rõ công việc, khối lượng, chủng loại hàng hóa cụ thể không đảm bảo trình tự thủ tục mua sắm theo quy định.

### **III. Kết luận:**

Trường Mầm non Phong Lan là đơn vị sự nghiệp được ngân sách nhà nước bảo đảm toàn bộ kinh phí hoạt động, Trường được tự chủ, tự chịu trách nhiệm trong việc thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, nhân sự và tài chính của đơn vị sự nghiệp công theo quy định tại Nghị định 16/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ. Trường đã được UBND huyện quan tâm hỗ trợ, cấp kinh phí kịp thời phục vụ cho hoạt động dạy và học.

Chúng tôi kế toán được lưu giữ sạch sẽ, sắp xếp gọn gàng, sổ sách kế toán được cập nhật kịp thời, đầy đủ. Đối với dự toán được giao, trường Mầm non Phong Lan đã thực hiện thanh quyết toán đầy đủ tuy nhiên việc thực hiện tiết kiệm kinh phí hoạt động thường xuyên để chi thu nhập tăng thêm cho người lao động chưa được quan tâm thực hiện.

Trong công tác thu, chi tài chính còn một số sai phạm sau:

#### **1. Quản lý Quỹ tiền mặt:**

Đơn vị thường xuyên có nguồn thu bằng tiền mặt từ các hoạt động như: thu học phí, tiền học ngày thứ Bảy, phí giữ xe, tiền ăn, Quỹ mua đồ dùng học tập, đồ dùng bán trú, tiền sửa học đường,...(Tại thời điểm kiểm tra, số quỹ tiền mặt tồn tại đơn vị là 292.561.500 đồng) nhưng nhà trường không mở tài khoản tiền gửi tại kho bạc hoặc ngân hàng mà để tồn quỹ tiền mặt tại đơn vị ở mức cao trong khi tại trường không có két sắt để giữ. Đồng thời, để cho bà Trần Thị Lan - Thủ quỹ đem tiền mặt về nhà giữ là không đảm bảo an toàn và không đúng theo hướng dẫn của Sở Giáo dục – Đào tạo tỉnh Đồng Nai tại Công văn số 2438/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2017 và Công văn số 2166/SGDĐT-KHTC ngày 10/8/2018 về việc thực hiện

các khoản thu, các chính sách đối với người học trong nhà trường "Nhằm tránh rủi ro có thể xảy ra khi để số lượng lớn tiền mặt tại đơn vị, các khoản tiền thu được phải cập nhật, nộp tiền vào tài khoản tiền gửi đơn vị tại kho bạc nhà nước, ngân hàng theo quy định".

Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng, ông Phạm Anh Đức – Kế toán, ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên Kế toán và bà Trần Thị Lan – Thủ quỹ trường MN Phong Lan

## 2. Về thu tài chính:

### 2.1. Quỹ Tài trợ:

Trong năm học 2017-2018 và năm học 2018-2019, BÐD CMHS vận động từ gia đình người học nhằm tài trợ cho trường Mầm non Phong Lan xây dựng, sửa chữa sân chơi cho trẻ theo Thông tư số 29/2012/TT-BGDĐT ngày 10/9/2012 và Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục – Đào tạo là không đúng quy định tại điểm b khoản 4 Điều 10 Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 05/12/2008 của Bộ Giáo dục và Đào tạo:

" 4. Ban đại diện cha mẹ học sinh không được quyền góp của người học hoặc gia đình người học:

a). ...

b). Các khoản ủng hộ không phục vụ trực tiếp cho hoạt động của Ban đại diện cha mẹ học sinh: Bảo vệ cơ sở vật chất của nhà trường, bảo đảm an ninh nhà trường; trông coi phương tiện tham gia giao thông của học sinh; vệ sinh lớp học, vệ sinh trường; khen thưởng cán bộ quản lý, giáo viên, nhân viên nhà trường; mua sắm máy móc, trang thiết bị, đồ dùng dạy học cho trường, lớp học hoặc cho cán bộ quản lý, giáo viên và nhân viên nhà trường; hỗ trợ công tác quản lý, tổ chức dạy học và các hoạt động giáo dục; sửa chữa, nâng cấp, xây dựng mới các công trình của nhà trường."

Trách nhiệm này thuộc về ông Nguyễn Bá Mạnh – Trưởng BÐD CMHS năm học 2017-2018, 2018-2019.

### 2.2. Tiền học ngày thứ Bảy:

Trường Mầm non Phong Lan thu tiền học ngày thứ Bảy để chi trả cho các giáo viên, nhân viên phục vụ làm việc ngày thứ Bảy nhưng không mở sổ theo dõi việc thu – chi đối với khoản thu trên là không đúng hướng dẫn của Sở Giáo dục – Đào tạo tỉnh Đồng Nai tại Công văn số 2438/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2017 và Công văn số 2166/SGDĐT-KHTC ngày 10/8/2018 về việc thực hiện các khoản thu, các chính sách đối với người học trong nhà trường "Tất cả các khoản thu mà nhà trường trực tiếp thu phải mở sổ sách kế toán theo quy định của chế độ kế toán và do bộ phận Tài vụ của đơn vị phụ trách. Số tiền thu được phải được hạch toán vào sổ kế toán kịp thời theo từng nội dung thu cũng như chi; không tự ý dùng các khoản thu này để điều chuyển hoặc chi cho nội dung, mục đích khác. Các khoản thu – chi phát sinh đều phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ thu tiền, quy trình mua sắm, chứng từ chi và báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán theo đúng quy định của pháp luật.

Các khoản thu – chi khi có phát sinh tại đơn vị nhưng đơn vị không thực hiện theo quy định của chế độ kế toán về chứng từ thu chi, việc hạch toán vào sổ kế toán, báo cáo, ... thì Thủ trưởng đơn vị chịu trách nhiệm trước pháp luật".

Như vậy, trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng, ông Phạm Anh Đức – Kế toán và ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên Kế toán trưởng MN Phong Lan.

### 3. Về chi tài chính:

#### 3.1. Đối với các khoản chi từ ngân sách:

+ Thanh toán tiền photo tài liệu thiếu bảng kê kèm theo, cụ thể: Phiếu chi số 62 ngày 06/6/2017, số tiền 2.202.000đ; Phiếu chi số 85 ngày 13/9/2017, số tiền 2.515.000đ; Phiếu chi số 123 ngày 12/12/2017, số tiền 2.070.000đ; Phiếu chi số 51 ngày 16/5/2018, số tiền 2.040.000đ; Phiếu chi số 89 ngày 25/9/2018, số tiền 1.830.000đ. Đoàn thanh tra kiến nghị chấn chỉnh sai phạm. Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa, ông Nguyễn Hữu Tiến và ông Phạm Anh Đức.

+ Sử dụng tiền ngân sách thanh toán tiền mua hũ đựng sữa chua, khay đựng rau câu trong khi nhà trường thanh toán tiền mua rau câu, tiền sữa chua hàng tháng cho người cung cấp từ bên ngoài thể hiện tại Phiếu chi số 45 ngày 27/4/2017, số tiền 1.280.000 đồng. Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa và ông Nguyễn Hữu Tiến.

+ Ngoài ra, trong hai năm 2017, 2018, trường Mầm non Phong Lan đã mua Văn phòng phẩm, văn phòng phẩm phục vụ chuyên môn với số tiền 471.287.585 đồng nhưng không mở sổ theo dõi, quản lý việc sử dụng. Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng và ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên kế toán trưởng MN Phong Lan.

#### 3.2. Chi từ Tiền ăn:

Đối với các chứng từ phát sinh từ tiền ăn của học sinh, trường Mầm non Phong Lan chưa thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định. Quá trình lên thực đơn cho buổi ăn và thực hiện bếp ăn hàng ngày chưa có sự điều chỉnh kịp thời cho đúng với thực tế khi có sự thay đổi; thực đơn chưa được cụ thể những loại thực phẩm chính được sử dụng trong các món ăn dẫn đến khó khăn trong việc kiểm tra, đối chiếu thực đơn hàng ngày với các chứng từ mua thực phẩm.

Ngoài ra, trong năm học 2017-2018 và từ đầu năm học 2018-2019 đến 28/02/2019, Trường Mầm non Phong Lan đã trích 31.001.834 đồng từ tiền ăn bán trú của học sinh để mua dụng cụ vệ sinh, dụng cụ nhà bếp mà không có sự thỏa thuận với Cha mẹ học sinh là không đúng theo hướng dẫn của Sở Giáo dục – Đào tạo tỉnh Đồng Nai tại Công văn số 2438/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2017 và Công văn số 2166/SGDĐT-KHTC ngày 10/8/2018 về việc thực hiện các khoản thu, các chính sách đối với người học trong nhà trường "...; không tự ý dùng các khoản thu này để điều chuyển hoặc chi cho nội dung, mục đích khác..."

Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng, bà Nguyễn Thị Hiệp – Phó hiệu trưởng phụ trách bán trú, ông Phạm Anh Đức – Kế toán và ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên Kế toán trưởng MN Phong Lan.

#### 3.3. Chi thường xuyên mang tính chất XDCB:

Trường MN Phong Lan đã bố trí từ, nguồn thu học phí, kinh phí chi thường xuyên để mua sắm, sửa chữa, làm mới một số hạng mục công trình như: Làm sân chơi phát triển thể chất, Khu chợ quê, Sân khấu âm nhạc, Sân chơi kết hợp cát và bể nước, sơn sửa tường rào và các lớp học, mua sắm vật tư và đồ dùng chuyên môn,... Quá trình thực hiện không có dự toán, thiết kế; hợp đồng không nêu rõ công việc,

khối lượng, chủng loại hàng hóa cụ thể không đảm bảo trình tự thủ tục mua sắm theo quy định tại Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính và Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ. Trách nhiệm này thuộc về bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng, ông Phạm Anh Đức – Kế toán và ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên Kế toán trưởng MN Phong Lan.

#### **IV. Xử lý:**

##### **1. Xử lý về hành chính:**

- Giao Trường MN Phong Lan tổ chức họp kiểm điểm, chấn chỉnh sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại trường năm 2017, 2018; rút kinh nghiệm trong việc quản lý, sử dụng ngân sách trong thời gian tới. Đồng thời, tổ chức kiểm điểm nghiêm túc và làm rõ trách nhiệm đối với các cá nhân có sai phạm trong quá trình quản lý, sử dụng ngân sách gồm: Bà Trần Thị Kim Hoa – Hiệu trưởng, bà Nguyễn Thị Hiệp – Phó hiệu trưởng phụ trách bán trú, ông Phạm Anh Đức – Kế toán, ông Nguyễn Hữu Tiến – Nguyên Kế toán, bà Trần Thị Lan – Thủ quỹ trường Mầm non Phong Lan, báo cáo kết quả thực hiện cho UBND huyện (đồng gửi Thanh tra huyện) *trong tháng 9/2019*.

- Giao Chủ tịch Hội đồng giáo dục thị trấn Vĩnh An tổ chức cuộc họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với ông Nguyễn Bá Mạnh – Trường BDD CMHS năm học 2017-2018, 2018-2019 liên quan đến sai phạm trong việc thực hiện vận động Quỹ Tài trợ từ gia đình người học, báo cáo kết quả thực hiện cho UBND huyện (đồng gửi Thanh tra huyện) *trong tháng 9/2019*.

##### **2. Xử lý về kinh tế:**

- Giao Hiệu trưởng trường Mầm non Phong Lan có trách nhiệm thu hồi *số tiền 1.280.000 đồng* nộp vào ngân sách nhà nước huyện đối với khoản chi từ nguồn ngân sách không đúng quy định (PC số 45 ngày 27/4/2017, số tiền 1.280.000 đồng).

##### **3. Chấn chỉnh trong công tác quản lý:**

###### **- Giao phòng Nội vụ:**

Hướng dẫn trường Mầm non Phong Lan, Hội đồng Giáo dục thị trấn Vĩnh An thực hiện trình tự, thủ tục kiểm điểm trách nhiệm theo quy định, báo cáo kết quả thực hiện cho UBND huyện (đồng gửi Thanh tra huyện) *trong tháng 9/2019*.

###### **- Giao phòng Giáo dục – Đào tạo:**

+ Tham mưu UBND huyện Văn bản chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng các nguồn thu đối với các cơ sở giáo dục trên địa bàn huyện (văn bản tham mưu gửi về UBND huyện *chậm nhất ngày 09/9/2019*);

+ Thường xuyên kiểm tra hoạt động của các BDD CMHS, kịp thời chấn chỉnh vi phạm trong việc thực hiện Điều lệ BDD CMHS.

###### **- Giao phòng Tài chính – Kế hoạch:**

+ Tham mưu UBND huyện Văn bản hướng dẫn các cơ sở giáo dục trên địa bàn huyện mở tài khoản tiền gửi tại Kho bạc nhà nước hoặc Ngân hàng để tránh rủi ro trong việc thực hiện quản lý, sử dụng các khoản thu ngoài ngân sách (văn bản tham mưu gửi về UBND huyện *chậm nhất ngày 09/9/2019*);

+ Tăng cường phối hợp với phòng Giáo dục và Đào tạo thường xuyên kiểm tra, hướng dẫn thực hiện công tác quản lý tài chính tại các cơ sở giáo dục trên địa bàn huyện;

#### **4/ Công khai kết luận:**

- Giao Hiệu trưởng trường Mầm non Phong Lan thực hiện công khai Kết luận thanh tra bằng hình thức niêm yết tại nhà trường trong thời hạn 15 ngày theo quy định tại Điều 46, Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện Kết luận Thanh tra *trong tháng 9/2019* (gửi Thanh tra huyện tổng hợp).

- Giao Trường phòng Văn hóa – Thông tin huyện tổ chức công khai Kết luận thanh tra trên Trang thông tin điện tử của huyện theo quy định tại Điều 46, Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thanh tra.

- Giao trách nhiệm Chánh thanh tra huyện theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra, báo cáo Chủ tịch UBND huyện *trong tháng 10/2019*.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại trường Mầm non Phong Lan năm 2017, 2018 theo Quyết định số 570/QĐ-UBND ngày 28/02/2019 của Chủ tịch UBND huyện, yêu cầu các tổ chức, cá nhân nghiêm túc thực hiện. *MV*

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- UBKT Huyện ủy;
- TT HĐND huyện;
- CT, các PCT UBND huyện;
- Thanh tra huyện;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng TC-KH huyện;
- Phòng GD-ĐT huyện;
- Phòng VH-TT huyện;
- UBND thị trấn Vĩnh An;
- Trường MN Phong Lan;
- Trang TTĐT huyện;
- Lưu VT-THNC.

**CHỦ TỊCH**



**Võ Văn Phi**

